

天创时尚股份有限公司

2018 年度、2017 年度及 2016 年度

非经常性损益明细表及净资产收益率计算表专项报告



天创时尚股份有限公司 2018 年度、2017 年度及 2016 年度
非经常性损益明细表及净资产收益率计算表专项报告

普华永道中天特审字(2019)第 1962 号
(第一页, 共二页)

天创时尚股份有限公司董事会:

我们审计了天创时尚股份有限公司(以下简称“天创公司”)的财务报表, 包括 2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日及 2016 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表, 2018 年度、2017 年度及 2016 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注(以下简称“申报财务报表”), 并于 2019 年 4 月 12 日、2018 年 3 月 30 日及 2017 年 4 月 14 日分别出具了报告号为普华永道中天审字(2019)10081 号的无保留意见的审计报告、报告号为普华永道中天审字(2018)10081 号的无保留意见的审计报告及报告号为普华永道中天审字(2017)10035 号的无保留意见的审计报告。申报财务报表的编制和公允列报是天创公司管理层的责任, 我们的责任是在按照中国注册会计师审计准则执行审计工作的基础上对申报财务报表整体发表审计意见。

在对上述申报财务报表执行审计的基础上, 我们接受委托, 对后附天创公司 2018 年度、2017 年度及 2016 年度的非经常性损益明细表(以下简称“非经常性损益明细表”)及 2018 年度、2017 年度及 2016 年度的净资产收益率计算表(以下简称“净资产收益率计算表”)执行了鉴证业务。

根据中国证券监督管理委员会颁布的《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号 - 非经常性损益》(2008)及《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 9 号 - 净资产收益率和每股收益的计算及披露》(2010 年度修订)的规定, 天创公司编制了上述非经常性损益明细表及净资产收益率计算表。设计、执行和维护与编制和列报非经常性损益明细表及净资产收益率计算表有关的内部控制、采用适当的编制基础如实编制和对外披露非经常性损益明细表及净资产收益率计算表并确保其真实性、准确性及完整性是天创公司管理层的责任。

普华永道中天特审字(2019)第 1962 号
(第二页, 共二页)

我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对非经常性损益明细表及净资产收益率计算表发表结论。我们根据《中国注册会计师其他鉴证业务准则第3101号 - 历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了鉴证工作。该准则要求我们遵守职业道德规范, 计划和实施鉴证工作, 以对我们是否发现任何事项使我们相信非经常性损益明细表及净资产收益率计算表所载资料与我们审计申报财务报表时所审核的会计资料及申报财务报表中所披露的相关内容在重大方面存在不一致的情况获取保证。在对申报财务报表执行审计的基础上, 我们对非经常性损益明细表及净资产收益率计算表实施了包括核对、询问、抽查会计记录等我们认为必要的工作程序。

根据我们的工作程序, 我们没有发现后附由天创公司编制的 2018 年度、2017 年度及 2016 年度非经常性损益明细表及净资产收益率计算表所载资料与我们审计申报财务报表时所审核的会计资料及申报财务报表中所披露的相关内容在重大方面存在不一致的情况。

本报告仅作为天创公司向中国证券监督管理委员会申请公开发行可转换公司债券之目的而向其报送申请文件使用, 不得用作任何其它目的

普华永道中天
会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·上海市
2019 年 4 月 12 日



注册会计师



陈建翔



注册会计师



温长浓



天创时尚股份有限公司
2018 年度、2017 年度及 2016 年度
非经常性损益明细表

根据中国证券监督管理委员会颁布的《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号 - 非经常性损益》(2008)的规定,非经常性损益是指与公司正常经营业务无直接关系,以及虽与正常经营业务相关,但由于其性质特殊和偶发性,影响报表使用人对公司经营业绩和盈利能力做出正常判断的各项交易和事项产生的损益。

本非经常性损益明细表是天创时尚股份有限公司(以下简称“天创公司”)为公开发行可转换公司债券,根据《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号 - 非经常性损益》(2008)的规定,以天创公司合并财务报表为基础编制:

金额(人民币元)	2018 年度	2017 年度	2016 年度
非流动资产处置净损失	(830,111)	(2,347,092)	(624,961)
计入当期损益的政府补助	37,038,220	22,237,372	18,916,948
处置可供出售金融资产取得的投资收益	13,465,896	12,599,690	7,026,511
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	748,141	1,219,173	-
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	804,262	1,225,698	-
交易性金融资产公允价值变动	4,660,800	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	(8,653,297)	1,429,799	1,728,356
	<u>47,233,911</u>	<u>36,364,640</u>	<u>27,046,854</u>
所得税影响数	(9,134,987)	(9,041,351)	(6,763,046)
少数股东损益影响额	(1,129,403)	(992,268)	(480,537)
	<u>36,969,521</u>	<u>26,331,021</u>	<u>19,803,271</u>

天创时尚股份有限公司
2018 年度、2017 年度及 2016 年度
净资产收益率计算表

本净资产收益率计算表是天创时尚股份有限公司(以下简称“天创公司”)为公开发行可转换公司债券,按照中国证券监督管理委员会颁布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 9 号 - 净资产收益率和每股收益的计算及披露》(2010 年度修订)的有关规定而编制的,其中净资产收益率以天创公司合并财务报表为基础计算。

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)		
	2018 年度	2017 年度	2016 年度
归属于公司普通股股东的净利润	11.70%	12.00%	8.41%
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	9.91%	10.32%	6.99%

计算公式

上述“归属于公司普通股股东的净利润”不包括少数股东损益金额;“扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润”以扣除少数股东损益后的合并净利润为基础,扣除母公司非经常性损益(应考虑所得税影响)、各子公司非经常性损益(应考虑所得税影响)中母公司普通股股东所占份额;“归属于公司普通股股东的期末净资产”不包括少数股东权益金额。

加权平均净资产收益率的计算公式如下:

$$\text{加权平均净资产收益率} = \frac{P}{E_0 + NP \div 2 + E_i \times M_i \div M_0 - E_j \times M_j \div M_0 \pm E_k \times M_k \div M_0}$$

其中: P 分别对应于归属于公司普通股股东的净利润、扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润;

NP 为归属于公司普通股股东的净利润;

E₀ 为归属于公司普通股股东的期初净资产;

E_i 为报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产;

E_j 为报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产;

M₀ 为报告期月份数;

M_i 为新增净资产次月起至报告期期末的累计月数;

M_j 为减少净资产次月起至报告期期末的累计月数;

E_k 为因其他交易或事项引起的、归属于公司普通股股东的净资产增减变动;

M_k 为发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数。



天创时尚股份有限公司

法定代表人:李林

主管会计工作的负责人:倪兼明

会计机构负责人:刘婉雯

2019年4月12日

此复印件仅供

天创时尚股份有限公司
2018年度、2017年度及2016年度非经常性损益
明细表及净资产收益率计算表专项报告

作 用途

其它用途无效。



营 业 执 照

(副 本)

中国(上海)自由贸易试验区

统一社会信用代码 913100000609134343

证照编号 0000002201712200034

名 称 普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)

类 型 外商投资特殊普通合伙企业

主要经营场所 中国(上海)自由贸易试验区陆家嘴环路1318号星展银行大厦507单元01室

执行事务合伙人 李丹

成立日期 2013年1月18日

合伙期限 2013年1月18日至不约定期限

经营范围 审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。

【依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动】



登记机关



2017年12月20日



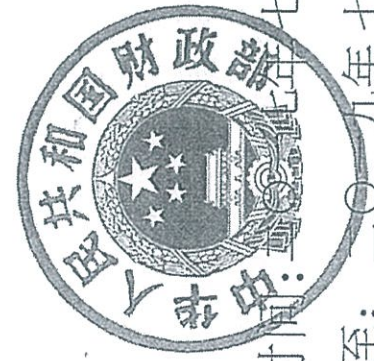
此复印件仅供
天创时尚股份有限公司
2018年度、2017年度及2016年度
非经常性损益明细表及净资产收益率计算表专项报告
其它用途无效。

证书序号：000195

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准
普华永道中天会计师事务所（特殊普通合伙）执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：李丹



证书号：37

发证时间：二〇一七年七月

证书有效期至：二〇一九年七月一日

此复印件仅供天创时尚股份有限公司

2018年度、2017年度及2016年度非经常性
损益明细表及净资产收益率计算表专项报告
之用，其他用途无效。

证书序号：NO.000525

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

会计师事务所 执业证书

名称：普华永道中天会计师事务所（特殊普通合伙）
首席合伙人：李丹
主任会计师：
办公场所：中国（上海）自由贸易试验区陆家嘴环路1318号
星展银行大厦507单元01室
组织形式：特殊的普通合伙企业
会计师事务所编号：31000007
注册资本(出资额)：人民币捌仟壹佰柒拾伍万元整
批准设立文号：财会函（2012）52号
批准设立日期：二〇一二年十二月二十四日

发证机关：



批准设立日期：二〇一二年十二月二十四日



姓名 Full name 陈建翔
 性别 Sex 男
 出生日期 Date of birth 1978-06-06
 工作单位 Working unit 普华永道中天会计师事务所
 身份证号 Identity card No. 440104197806060016



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 310000072251
 No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 二〇〇八年十二月三十日
 Date of Issuance
 二〇〇八年四月三十日 换发

日
 M

年度检验
Annual Renewal Registration

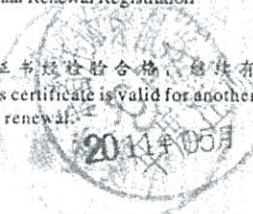
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



6

年度检验登记
Annual Renewal Registration

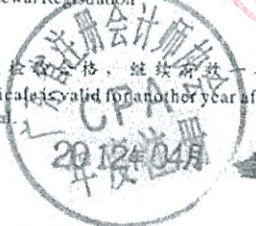
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



7

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



8

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



9



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
/ /

同意调入
Agree the holder to be transferred to

根据规定(2012)5号文
善华永道中天会计师事务所有限公司广州分所
善华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙) 盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
/ /

10

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

善华永道中天会计师事务所
善华永道中天会计师事务所
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2016年12月19日
/ /

同意调入
Agree the holder to be transferred to

善华永道中天会计师事务所
善华永道中天会计师事务所
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2016年12月20日
/ /

11





证书编号: 310000074287
No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2015 年 06 月 05 日
Date of Issuance /y /m /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

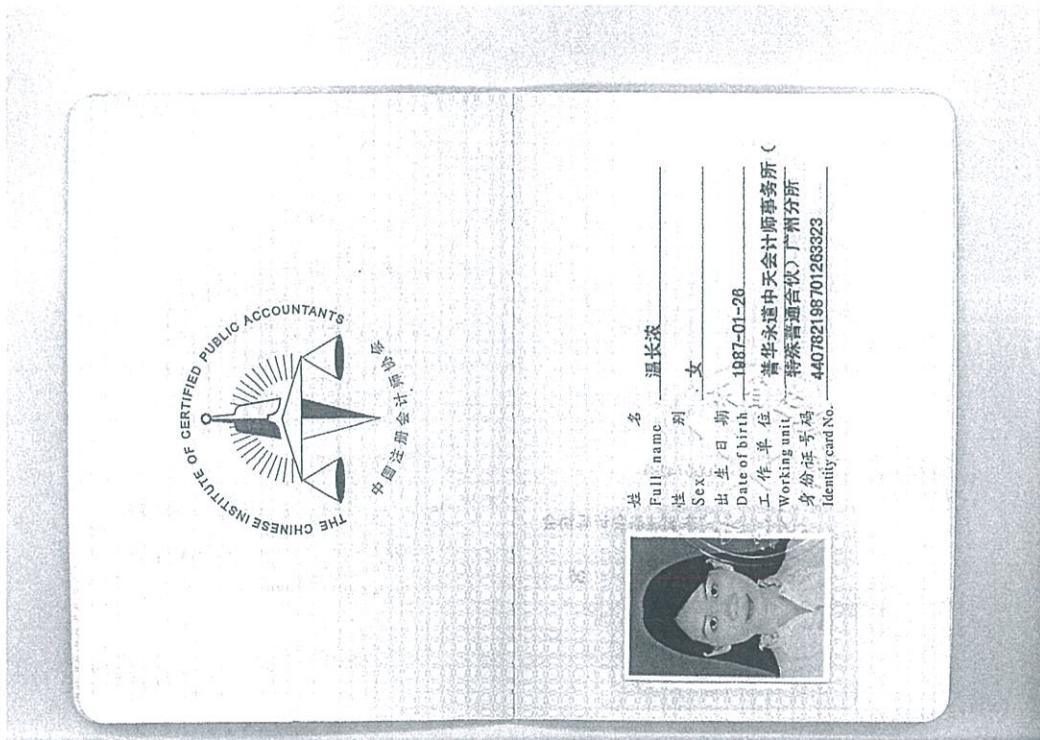
本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal. 2016年 06月 06日



温长浓(310000074287), 已通过广东省注册会计师协会2017
年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2017)54号。



310000074287



姓名: 温长浓
性别: 女
出生日期: 1987-01-26
工作单位: 普华永道中天会计师事务所(广州分所)
身份证号码: 440782198701263323
Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration



温长浓(310000074287), 已通过广东省注册会计师协会2018
年任职资格检查。通过文号: 粤注协〔2018〕58号。



310000074287

年 月 日
/y /m /d

年 月 日
/y /m /d

6



7